

**รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551**



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 งบกำไรขาดทุนรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย รวมทั้งงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้เป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย และของเฉพาะองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ลงชื่อ พวงจันทร์ เหล่าสุทธีวงษ์

(นางพวงจันทร์ เหล่าสุทธีวงษ์)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

ลงชื่อ ศรีสอร จันประดับ

(นางสาวศรีสอร จันประดับ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 1 ตุลาคม 2553



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 7

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และวิสาหกิจย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2552	2552	2552	2551
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	135,692,612.68	125,462,749.29	89,898,925.69	
เงินลงทุนชั่วคราว		102,211,606.24	100,000,000.00	-	
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	6	73,173,199.32	66,674,905.63	18,339,434.81	
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	7	138,208,506.23	80,172,711.53	93,710,639.19	
พัสดุคงเหลือ-สุทธิ		36,976,055.88	1,557,375.56	1,638,602.22	
คอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	2,288,408.63	-	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	25,293,569.15	20,202,131.32	66,235,979.99	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>511,555,549.50</u>	<u>396,358,281.96</u>	<u>269,823,581.90</u>	
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
ค่าชดเชยภาษีของกลางจ่ายล่วงหน้า	9	27,189,145.73	27,189,145.73	27,517,355.25	
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10	-	75,078,323.25	-	
เงินลงทุนในวิสาหกิจย่อยและวิสาหกิจร่วม	11	6,740,000.00	86,740,000.00	86,740,000.00	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	12	1,987,018,996.61	224,772,589.81	204,428,553.60	
เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า	13	3,133,126,181.42	2,988,773,316.24	3,036,213,208.86	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	36,893,079.78	19,741,260.23	22,010,005.83	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>5,190,967,403.54</u>	<u>3,422,294,635.26</u>	<u>3,376,909,123.54</u>	
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b><u>5,702,522,953.04</u></b>	<b><u>3,818,652,917.22</u></b>	<b><u>3,646,732,705.44</u></b>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2552	2552	2552	2551
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		40,000,000.00	-	-	
เจ้าหนี้การค้า		218,105,423.54	41,974,016.26	11,126,658.26	
เจ้าหนี้อื่น		15,897,206.04	15,897,206.04	10,399,398.77	
เงินรับล่วงหน้าค่าขายสินค้า		61,809,470.25	37,570,418.15	37,835,179.51	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	74,775,660.91	52,183,239.97	50,787,712.69	
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	16	11,400,000.00	11,400,000.00	2,400,000.00	
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดใน 1 ปี	17	48,600,000.00	48,600,000.00	9,600,000.00	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	26,700,420.68	11,090,705.88	65,104,590.68	
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>497,288,181.42</u>	<u>218,715,586.30</u>	<u>187,253,539.91</u>	
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
รายการรอการรับรู้	19	125,464,642.60	125,417,630.56	123,729,236.26	
เงินค้ำนำส่งคลัง		12,450,000.00	12,450,000.00	12,450,000.00	
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	16	72,650,000.00	72,650,000.00	87,000,000.00	
เงินกู้ยืมระยะยาว	17	419,447,303.54	282,600,000.00	393,000,000.00	
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	20	149,092,000.83	140,489,445.25	144,475,642.96	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>779,103,946.97</u>	<u>633,607,075.81</u>	<u>760,654,879.22</u>	
รวมหนี้สิน		<u>1,276,392,128.39</u>	<u>852,322,662.11</u>	<u>947,908,419.13</u>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
งบดุล  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

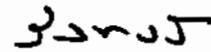
	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2552	2551	2552	2551
หน่วย : บาท					
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>					
<b>ส่วนของทุน</b>					
ทุนประเดิมจากรัฐบาล		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	
ทุนรับโอน		10,319,839.46	10,319,839.46	10,319,839.46	
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	21	1,662,117,081.14	-	-	
เงินทุนสวัสดิการ		10,791,248.78	-	-	
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
สำรองตามกฎหมาย		20,000,000.00	-	-	
สำรองธรรมดา		470,182,576.51	470,182,576.51	470,182,576.51	
สำรองบำรุงสวัสดิภาพ		8,736,387.60	8,736,387.60	8,736,387.60	
สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า		888,082,498.01	888,082,498.01	888,082,498.01	
ยังไม่ได้จัดสรร		1,345,901,193.15	1,579,008,953.53	1,311,502,984.73	
รวมส่วนของทุน		<u>4,426,130,824.65</u>	<u>2,966,330,255.11</u>	<u>2,698,824,286.31</u>	
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><b>5,702,522,953.04</b></u>	<u><b>3,818,652,917.22</b></u>	<u><b>3,646,732,705.44</b></u>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายอำนาจ ชัมภลิจิต)

รองผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้  
รักษาการแทนผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้



(นางจิราภรณ์ สิมานนทปริญา)  
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและการเงิน  
องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

**องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551**

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2552	2552	2551	
รายได้					
รายได้ค่าขาย		1,307,937,654.30	808,871,049.85	859,942,403.35	
รายได้ผลิตน้ำยางพารา		306,551,835.87	306,551,835.87	368,589,512.29	
รายได้อื่น					
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้		651,905,581.43	-	-	
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		605,359,114.89	447,583,020.77	60,328,005.13	
อื่นๆ	22	257,053,603.39	245,695,924.81	192,613,994.33	
รวมรายได้		<u>3,128,807,789.88</u>	<u>1,808,701,831.30</u>	<u>1,481,473,915.10</u>	
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	23	982,319,954.34	504,501,121.39	550,065,344.09	
ค่าใช้จ่ายผลิตน้ำยางพารา		224,189,138.56	224,189,138.56	221,850,985.69	
ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่น ๆ	24	523,477,979.51	462,645,420.48	394,803,320.61	
ค่าปลูกสร้างสวนป่าส่วนที่พ้นการบำรุงรักษาที่กรมป่าไม้กำหนด		10,474,152.52	-	-	
ค่าเสื่อมราคา	12	7,282,737.52	5,622,716.25	5,400,570.44	
ค่าใช้จ่ายอื่น	25	324,363,873.75	323,983,937.08	100,520,602.35	
รวมค่าใช้จ่าย		<u>2,072,107,836.20</u>	<u>1,520,942,333.76</u>	<u>1,272,640,823.18</u>	
กำไรก่อนหักต้นทุนทางการเงิน		1,056,699,953.68	287,759,497.54	208,833,091.92	
ต้นทุนทางการเงิน		46,549,175.58	20,253,528.74	24,764,978.88	
<b>กำไรสุทธิ</b>		<u><b>1,010,150,778.10</b></u>	<u><b>267,505,968.80</b></u>	<u><b>184,068,113.04</b></u>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

*Handwritten mark*

**องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้**  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

	ทุน	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง สวัสดิภาพ	สำรองบำรุง ปลูกสร้างสวนป่า	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	729,788,020.39	2,117,109,321.97
ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด						
(หัก) เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับปลูกในปี ก่อน บวก ค่าบำรุงป่าที่ได้ดำเนินการปลูกป่าแล้วในปี ก่อนมา					(16,029,836.81)	(16,029,836.81)
บวก ปรับปรุงการบันทึกบัญชีของรอบบัญชีก่อน					413,482,457.45	413,482,457.45
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 หลังปรับปรุง	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	194,230.66	194,230.66
กำไรสุทธิปี 2551					1,127,434,871.69	2,514,756,173.27
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	184,068,113.04	184,068,113.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,311,502,984.73	2,698,824,286.31
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,311,502,984.73	2,698,824,286.31
กำไรสุทธิปี 2552					267,505,968.80	267,505,968.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	20,319,839.46	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,579,008,953.53	2,966,330,255.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

	ทุน	ส่วนเกินทุนและการ ตัดทอนกำไรสุทธิ		เงินทุนส่วนผู้ถือหุ้น	สำรองตาม กฎหมาย	สำรองธรรมดา	สำรองบำรุง ชีวิตชีพ	สำรองบำรุง ปลูกสร้างสวนป่า	กำไรสะสม	รวม
		ส่วนเกินทุนและการ ตัดทอนกำไรสุทธิ	ส่วนเกินทุนและการ ตัดทอนกำไรสุทธิ							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 ก่อนปรับปรุง ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด	20,319,839.46	371,093.00	10,568,005.68	20,000,000.00	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	(72,451,749.25)	1,345,808,651.01	
(หัก) เงินลงทุนการสร้างสวนป่าที่ได้รับปลูกในปี ก่อน บวก ค่าบำรุงป่าที่ได้ดำเนินการปลูกป่าแล้วในปี ก่อนๆ บวก ปรับปรุงการบันทึกบัญชีของรอบบัญชีก่อน									(16,029,836.81)	(16,029,836.81)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 หลังปรับปรุง เพิ่มระหว่างปี	20,319,839.46	371,093.00	10,568,005.68	20,000,000.00	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	325,195,102.05	1,743,455,502.31	167,272.23
กำไรสุทธิประจำปี 2551			167,272.23						(94,084,532.52)	(94,084,532.52)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	20,319,839.46	371,093.00	10,735,277.91	20,000,000.00	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	231,110,569.53	1,649,538,242.02	1,649,538,242.02
เพิ่มระหว่างปี		1,771,262,106.66							104,639,845.52	1,875,957,923.05
ลดระหว่างปี		(109,145,025.52)	55,970.87						(109,516,118.52)	(109,516,118.52)
กำไรสุทธิประจำปี 2552									1,010,150,778.10	1,010,150,778.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	20,319,839.46	-	10,791,248.78	20,000,000.00	470,182,576.51	8,736,387.60	888,082,498.01	1,345,901,193.15	4,426,130,824.65	4,426,130,824.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และปรัญทยอย  
งบกระแสเงินสรวม  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

	หน่วย : บาท		
	งบการเงินรวม 2552	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2552	2551
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>			
กำไรสุทธิ	1,010,150,778.10	267,505,968.80	184,068,113.04
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา	28,989,461.85	19,378,789.12	17,716,486.24
รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้	(109,915,591.88)	(109,915,591.88)	(41,601,589.61)
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	(6,993,939.17)	(6,993,939.17)	(6,766,899.11)
ประมาณการเพื่อความเสียหาย(โอนคืน)	(116,200.78)	(116,200.78)	(1,202,740.33)
ประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดเสื่อมคุณภาพ(โอนคืน)	4,003,904.18	5,165,883.27	(18,499,042.61)
ค่าชดถากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย	328,209.52	328,209.52	381,665.69
สินทรัพย์ชำรุดและตัดบัญชี	383,574.48	98,323.56	299,036.01
สินค้าชำรุดและตัดบัญชี	-	-	3,979,269.38
ขาดทุนจากการขายพัสดุ	93,924.55	-	-
เงินลงทุนปลูกป่าโอนเป็นค่าใช้จ่าย	69,835,103.08	68,511,530.15	79,453,864.22
ค่าใช้จ่ายเงินลงทุนปลูกป่าตัดบัญชี	221,287,600.86	221,287,600.86	26,601,252.59
ค่าใช้จ่ายชดเชยพื้นที่สวนป่า	21,679,223.70	21,679,223.70	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-	-	2,500,000.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริง	1,145,175.42	-	-
ดอกเบี้ยจ่าย	44,792,564.21	20,253,528.74	24,764,978.88
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	(651,905,581.43)	-	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(605,795,727.44)	(447,583,020.77)	(60,162,472.77)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	27,962,479.25	59,600,305.12	211,531,921.62
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง :			
ลูกหนี้การค้า	(38,067,214.36)	(41,906,399.80)	11,883,741.55
สินค้าคงเหลือ	41,014,539.59	8,372,044.39	44,782,378.68
พัสดุคงเหลือ	6,977,814.20	81,226.66	(992,936.27)
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(2,288,408.63)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	42,585,859.84	46,714,917.60	(19,758,991.08)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,620,034.80)	2,120,772.65	1,516,031.23
หนี้สินดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง :			
เจ้าหนี้การค้า	8,140,601.36	30,847,358.00	(1,101,695.41)
เจ้าหนี้อื่น	5,497,807.27	5,497,807.27	1,911,190.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสดรวม (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

	หน่วย : บาท		
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2552	2552	2551
เงินรับล่วงหน้า	2,966,447.33	(264,761.36)	22,377,375.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(93,350,982.49)	1,425,282.28	(67,195,992.59)
รายได้รอการรับรู้	96,990,646.18	96,990,646.18	69,510,759.35
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(44,947,590.76)	(54,013,884.80)	46,512,422.76
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(6,219,585.17)	(3,986,197.71)	13,687,850.35
<b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>47,930,787.44</b>	<b>149,190,707.85</b>	<b>334,664,056.19</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>			
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(97,897,386.51)	(100,000,000.00)	-
เงินรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	734,582,672.29	471,305,073.29	60,162,472.77
เงินจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(36,425,560.99)	(36,370,728.17)	(25,103,282.05)
จ่ายเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่า	(280,065,693.87)	(276,597,595.33)	(285,925,819.64)
รับชำระเงินให้กู้ยืมกับพนักงาน	203,943.82	147,972.95	239,689.45
จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(75,078,323.25)	-
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน</b>	<b>320,397,974.74</b>	<b>(16,593,600.51)</b>	<b>(250,626,939.47)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	40,000,000.00	-	-
ชำระดอกเบี้ยจ่าย	(52,654,392.15)	(20,283,283.74)	(24,764,978.88)
ชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	(5,350,000.00)	(5,350,000.00)	(2,400,000.00)
ชำระเงินกู้ยืมระยะยาว	(598,340,588.14)	(71,400,000.00)	(9,600,000.00)
เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น	289,886,237.20	-	-
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(326,458,743.09)</b>	<b>(97,033,283.74)</b>	<b>(36,764,978.88)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	41,870,019.09	35,563,823.60	47,272,137.84
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	93,822,593.59	89,898,925.69	42,626,787.85
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	135,692,612.68	125,462,749.29	89,898,925.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๕๖

**องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้และบริษัทย่อย**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551**  
**(หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามที่ได้ระบุไว้)**

**1. ข้อมูลทั่วไป**

- 1.1 องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ (อ.อ.ป.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ พ.ศ. 2499 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2517 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2533 และ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2542 โดยมีสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่ที่ 76 ถ.ราชดำเนินนอก แขวงวัดโสมมณีส เขตป้อมปราบฯ กรุงเทพฯ 10100 และมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ดังนี้
- (1) อำนวยการแก่รัฐและประชาชนในการอุตสาหกรรมป่าไม้
  - (2) ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับอุตสาหกรรมป่าไม้ เช่น เกี่ยวกับการทำไม้และเก็บหาของป่า แปรรูปไม้ ทำไม้อัด อัดไม้ อัดน้ำยาไม้ กลั่นไม้ ประดิษฐ์หรือผลิตวัสดุสิ่งของจาก ไม้และของป่า และธุรกิจที่ต่อเนื่องคล้ายคลึงกัน รวมทั้งอุตสาหกรรมอื่นใดที่เกี่ยวข้องด้วยไม้หรือของป่า
  - (3) บุกสร้างสวนป่า คุ้มครองรักษาป่าไม้ และบูรณะป่าไม้เพื่อประโยชน์แก่การป่าไม้ ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินการเอง หรือเป็นการดำเนินการเพื่อช่วยเหลือรัฐ
  - (4) วิจัย ค้นคว้า และทดลองเกี่ยวกับผลผลิตและผลิตภัณฑ์ด้านอุตสาหกรรมป่าไม้
  - (5) ดำเนินกิจการเกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การปลูกฝังทัศนคติและสำนึกในการคุ้มครอง ดูแลรักษาบูรณะและพัฒนาทรัพยากรป่าไม้ รวมทั้งการจัดหาที่พัก การอำนวยความสะดวกหรือการให้บริการ ในกิจการที่เกี่ยวข้องกับทัศนจร หรือกิจการอื่นใดเพื่อประโยชน์แก่การอำนวยการดังกล่าวด้วย
  - (6) ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่เป็นประโยชน์แก่กิจการของ อ.อ.ป.
- 1.2 บริษัทย่อยและบริษัทร่วมประกอบธุรกิจหลักด้านอุตสาหกรรมป่าไม้กับหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและเอกชนทั่วไปทั้งภายในและนอกประเทศ ในด้านการผลิตและจำหน่าย ไม้อัด แผ่นใยไม้อัดแข็ง ประดู ไม้แผ่นเรียบ และผลิตภัณฑ์เครื่องเรือนอื่นๆ ตลอดจนทำโครงการสวนป่าตามที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้
- บริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวม ได้แก่ บริษัทไม้อัดไทย จำกัด (ม.อ.ท.) โดย อ.อ.ป.มีส่วนถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 100 ทั้งนี้ในไตรมาสที่ 1 ปี 2552 อ.อ.ป. ได้เริ่มนำงบการเงินของบริษัทมาจัดทำงบการเงินรวมเป็นครั้งแรก เนื่องจาก อ.อ.ป. เริ่มมีอำนาจควบคุมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท ดังกล่าว

**2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ.2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “ กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 ” ประกาศ ณ วันที่ 30 มกราคม 2552 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ให้มีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้จัดทำขึ้น โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวแล้ว โดยไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ระบุในนโยบายบัญชี ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างจากจำนวนที่ประมาณไว้

การประมาณการและข้อสมมติฐาน มาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยแวดล้อมต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้นๆ ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากประมาณการและข้อสมมติฐานที่ตั้งไว้

3. **มาตรฐานการบัญชีใหม่** มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ แนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการบัญชีไทย ได้ถูกจัดเรียงเลขระบุดับใหม่โดยประกาศสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2552 เพื่อให้ตรงกับหมายเลขระบุดับที่ใช้กับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 และแม่บทการบัญชีที่มีการปรับปรุงมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550)

เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550)

เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย  
การดำเนินงานที่ยกเลิก

แม่บทการบัญชี เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงิน (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2552)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีสิทธิการเช่า (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2552)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน แนวปฏิบัติทางการบัญชีและแม่บทการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกิจการ

อ.อ.ป.ยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่ ณ วันที่ในงบการเงิน เนื่องจากยังไม่มีมีการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ของปีที่กำหนด มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง	ปีที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	2555
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2554
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2554

ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินและคาดว่ามาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ และมาตรฐานการบัญชีใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

#### 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 4.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วย งบการเงินของกิจการและบริษัทย่อย รายการบัญชีระหว่างกิจการและบริษัทย่อยที่เป็นสาระสำคัญได้ตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวม

##### บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ อ.อ.ป. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ อ.อ.ป. มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนตามความจำเป็นเพื่อให้เป็นนโยบายเดียวกันกับของ อ.อ.ป.

## บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ อ.อ.ป. มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญถูกสันนิษฐานว่ามีอยู่เมื่อ อ.อ.ป. มีอำนาจในการออกเสียงในกิจการอื่นตั้งแต่ร้อยละ 20 ถึง 50 รายชื่อของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11

### 4.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการต่าง ๆ ในงบการเงินของ อ.อ.ป. บริษัทย่อย และบริษัทร่วม วัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินบาท งบการเงินรวมนำเสนอในสกุลเงินบาท

รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างปี แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามจบดุล แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล รายการกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าว ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

### 4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร หรือเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือ ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่มีการออกตราสาร

### 4.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงในมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประมาณจากลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่ค้างนานตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สงสัยจะสูญบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในปีที่เกิด

### 4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจ หักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นพร้อมขายและค่าใช้จ่ายในการขาย ณ วันสิ้นงวดจะตั้งประมาณการเพื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพด้วยจำนวนผลต่างระหว่างราคาทุนถ่วงเฉลี่ยรวมกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับรวม (ราคาที่คณะกรรมการสำรวจสินค้าคงเหลือกำหนดขึ้นตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับในขณะนั้น โดยคำนึงถึงสภาพของไม้) การประมาณค่าเผื่อสินค้าชำรุดและเสื่อมคุณภาพ หากยอดประมาณการสูงหรือต่ำกว่างวดก่อนผลต่างจะถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดนั้นๆ

อ.อ.ป. จะทำการตรวจนับสินค้าคงเหลือปีละครั้งและจะปรับปรุงจำนวนคงเหลือตามบัญชีให้ตรงกับรายงานของคณะกรรมการตรวจนับสินค้า หากผลต่างที่เกิดจากยอดที่ตรวจนับได้ต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีจะแสดงเป็นสินทรัพย์ไว้ในบัญชีจัดข้อ เพื่อรอการสอบสวนหาสาเหตุ และจะตั้งประมาณการเพื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวนในกรณีที่ยอดตรวจนับได้สูงกว่ายอดตามบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวน

### 4.6 พัสดुकงเหลือ

พัสดुकงเหลือแสดงด้วยราคาทุนถ่วงเฉลี่ยหักด้วยประมาณการเสื่อมมูลค่าและค่าเสื่อมสำหรับพัสดุที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งาน

### 4.7 ค่าชักรากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า

ค่าชักรากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชักรากไม้ของกลางที่ อ.อ.ป. จะต้องจ่ายให้ก่อนเพื่อนำไม้ของกลางที่ได้จากการริบไปเก็บไว้ในพื้นที่กรมป่าไม้กำหนด โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการชักรากไม้ของกลางส่วนใหญ่ คือ เงินเดือน ค่าจ้างเหมา ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเชื้อเพลิง ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ ค่ารับรอง ค่าสวัสดิการ

ตรวจยึดไม้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายอื่นๆ ของ อ.อ.ป. ทั้งนี้ เมื่อการดำเนินคดีเสร็จสิ้น และกรมป่าไม้ขายไม้ให้กับ อ.อ.ป. แล้ว อ.อ.ป. จึงจะโอนค่าซ้กลากไม้ที่จ่ายล่วงหน้าไปเป็นต้นทุนไม้ของกลางตามปริมาณไม้ ซึ่งการคำนวณต้นทุนไม้ของกลางหรือต้นทุนซ้กลากไม้ของกลางคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดนั้น อ.อ.ป. จะใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นเกณฑ์ในการคำนวณ โดยใช้จำนวนเงินซ้กลากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้าคงเหลือทั้งสิ้นคูณด้วยจำนวนปริมาตร (ลบ.ม.) ไม้ของกลางที่กรมป่าไม้ขายไม้ของกลางให้กับ อ.อ.ป. ในปีนั้น ๆ แล้วหารด้วยปริมาตรไม้ของกลางทั้งหมด

#### 4.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

#### 4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับสินทรัพย์ที่ซื้อหรือได้มาในวันที่ 19 มิถุนายน 2548 ที่มีมูลค่าไม่เกิน 3,000 บาท ได้ปรับเพิ่มขึ้นเป็น 30,000 บาท เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2548 จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ซื้อหรือได้มานั้น

การคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20 ปี
เครื่องจักร เครื่องใช้สำนักงานและสัตว์พาหนะ	10 ปี
ยานพาหนะ เครื่องมือและเครื่องใช้ประจำยานพาหนะของโรงงาน	5 ปี
เครื่องคอมพิวเตอร์	5 ปี

#### 4.10 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า

เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าแยกเป็น 3 ประเภท คือ

4.10.1 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่เป็นโครงการของ อ.อ.ป. จะแสดงด้วยราคาทุนเดิม โดยในแต่ละปี อ.อ.ป. จะขออนุมัติจากกระทรวงการคลังจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งและกำไรสะสมอีกส่วนหนึ่งขึ้นเป็นสำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า สำหรับจำนวนเงินที่ขอลจัดสรรนั้นบันทึกไว้ในบัญชีสำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า โดยถือตามยอดในงบลงทุนประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติแล้ว เมื่อการจ่ายจริงตามโครงการปลูกสร้างสวนป่าต่ำกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ อ.อ.ป. จะโอนส่วนที่เหลือเข้าบัญชีกำไรสะสม

4.10.2 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าตามข้อกำหนดในสัมปทานทำไม้ระยะยาวจะแสดงด้วยราคาทุนเดิม

4.10.3 เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าที่ได้รับเงินช่วยเหลือจากแหล่งต่าง ๆ จะแสดงด้วยราคาทุนเดิม โดยอ.อ.ป. จะรับรู้เงินช่วยเหลือที่ อ.อ.ป. ได้รับและนำไปเป็นค่าใช้จ่ายในการปลูกป่าตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินช่วยเหลือแล้วเท่านั้น

#### 4.11 รายการรอการรับรู้

เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายสินทรัพย์นั้น หรือเงินที่รับจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขในการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของรัฐบาล สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคและเงินอุดหนุนที่ให้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชี อ.อ.ป. จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายการรอการรับรู้ และจะทยอยรับรู้รายการรอการรับรู้เป็นรายได้จาการรับบริจาคหรือรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว

#### 4.12 เงินช่วยเหลือโครงการวนวัฒนวิทยา

มูลนิธิวนวัฒนวิทยาไพ่นทะเล อุ-เมต้า (OSC- U) ได้ให้เงินช่วยเหลือกับ อ.อ.ป. โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ อ.อ.ป. ใช้ปลูกป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป. และเป็นแหล่งศึกษาค้นคว้าวิจัยสำหรับนักวิชาการที่สนใจทั่วไปทั้งภายในและต่างประเทศ โครงการดังกล่าวเริ่มตั้งแต่ 2535 – ปัจจุบัน ในเนื้อที่ 14,420.50 ไร่ (ปลูกได้

จริง 18,430.601 ไร่) ซึ่ง อ.อ.ป. จะบันทึกเงินช่วยเหลือดังกล่าวไว้เป็นหนี้สิน และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ดำเนินการปลูกสร้างสวนป่าตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้เงินแล้ว การปลูกสร้างสวนป่าของ อ.อ.ป. แบ่งเป็น 5 ระยะ ดังนี้

ระยะที่ 1 จำนวน 4,623 ไร่ ที่สวนป่าคลองตะเกรา จ.ฉะเชิงเทรา และสวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุก จ.เลย

ระยะที่ 2 จำนวน 703 ไร่ ที่สวนป่าทองผาภูมิ จ.กาญจนบุรี

ระยะที่ 3 จำนวน 2,069.50 ไร่ ที่สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด และสวนป่าองค์พระ จ.สุพรรณบุรี สวนป่าค่านช้าง จ.สุพรรณบุรี สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด สวนป่าโป่งน้ำร้อน จ.จันทบุรี และสวนป่าคลองตะเกรา จ.ฉะเชิงเทรา

ระยะที่ 4 จำนวน 2,325 ไร่ ที่สวนป่าภูสวรรค์ สวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุก และสวนป่านาค้าง จ.เลย สวนป่าห้วยน้ำขาว จ.กระบี่ และสวนป่ากริ่งกระเวีย จ.กาญจนบุรี

ระยะที่ 5 จำนวน 4,700 ไร่ ที่สวนป่าคลองตะเกรา จ.ฉะเชิงเทรา สวนป่าน้ำสวยห้วยปลาตุก และสวนป่านาค้าง จ.เลย สวนป่าท่ากุ่ม จ.ตราด สวนป่าแก่งหางแมว จ.จันทบุรี สวนป่าแม่ฆาน จ.แพร่ สวนป่าไทรโยค จ.กาญจนบุรี และสวนป่าขุนหาญ จ.ศรีสะเกษ

#### 4.13 ต้นทุนการทำไม้

- คำนวณโดยนำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งสิ้นในแต่ละงวดบัญชีรวมเข้าเป็นต้นทุนของ ไม้เมื่อชำระค่าภาคหลวงและบันทึกบัญชีสินค้านี้แล้ว ยกเว้นการทำไม้ในพื้นที่บริเวณอ่างหรือเขื่อนเก็บกักน้ำ อ.อ.ป. จะเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการสำรวจเป็นต้นทุนของไม้ที่ทำออกมาสัดส่วนของปริมาตรไม้ที่ทำออกกับปริมาตรไม้ทั้งสิ้น
- การคำนวณต้นทุนไม้ยูคาลิปตัสที่ทำออกจากสวนป่า คำนวณโดยนำเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่าแต่ละสวนด้วยเฉลี่ยตามอายุและเนื้อที่ของไม้ที่ปลูกแต่ละแปลงปีหารด้วย 3 (ใช้รอบตัดฟัน 3 รอบ) รวมกับค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่าด้วย
- การคำนวณต้นทุนไม้สักที่ทำออกจากสวนป่าในโครงการต่าง ๆ รวมกับค่าจ้างทำไม้ออกจากสวนป่าเป็นต้นทุนการทำไม้จากสวนป่าทั้งสิ้น

#### 4.14 สำรองโครงการปลูกสร้างสวนป่า

เป็นการจัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละปี ในอัตราร้อยละที่คณะกรรมการบริหารได้กำหนดไว้ สำหรับการลงทุนในโครงการปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจำเป็นต้องใช้เงินลงทุนเป็นจำนวนมาก

#### 4.15 กองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงาน

เป็นกองทุนที่ตั้งขึ้นเพื่อให้พนักงานและคนงานกู้เพื่อบรรเทาความเดือดร้อน โดยยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้มาเป็นทุนดำเนินการ และได้แยกการบันทึกบัญชีของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานต่างหากจากบัญชีของ อ.อ.ป. จนในปี 2549 อ.อ.ป. ได้รวมรายการของกองทุนเงินกู้สำหรับผู้ปฏิบัติงานเข้าเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินของ อ.อ.ป.

#### 4.16 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- รายได้เกี่ยวกับการประมุลขายไม้ซุง รับรู้เป็นรายได้เมื่อผู้ซื้อได้ชำระเงินมัดจำและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว
- รายได้เกี่ยวกับไม้แปรรูปและผลิตภัณฑ์ รับรู้เป็นรายได้เมื่อส่งมอบสินค้าแล้ว
- รายได้เกี่ยวกับน้ายางพารา รับรู้เป็นรายได้เมื่อ อ.อ.ป. ได้ส่งน้ายางพาราให้ผู้ซื้อแล้ว
- รายได้คอกเบี่ย รับรู้ตามสัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

## 5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
เงินสด	0.39		0.12	0.11
เงินฝากธนาคาร – กระแสรายวัน	1.57		(0.27)	(0.06)
– ออมทรัพย์	133.64		125.61	89.85
– ประจํา (ไม่เกิน 3 เดือน)	<u>0.09</u>	<u>135.30</u>	<u>-</u>	<u>89.79</u>
รวม	<u>135.69</u>		<u>125.46</u>	<u>89.90</u>

## 6. ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
ลูกหนี้ทั่วไป	48.89		41.69	36.07
ลูกหนี้บริษัท ไม้อัดไทย จำกัด	-		1.38	-
ลูกหนี้ส่วนราชการ	43.84		43.23	8.40
ลูกหนี้พนักงาน	<u>0.39</u>		<u>0.33</u>	<u>0.80</u>
	93.12		86.63	45.27
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(19.95)</u>		<u>(19.95)</u>	<u>(26.93)</u>
รวม	<u>73.17</u>		<u>66.68</u>	<u>18.34</u>

ลูกหนี้ทั่วไปสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 41.69 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้บริษัท ทropicallife เรสทอรี่ จำกัด ซึ่งมีจำนวน 34.29 ล้านบาท โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วจำนวน 12.55 ล้านบาท ส่วนลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้ที่ อ.อ.ป.ขายสินค้าให้กับพนักงาน โดยให้พนักงานผ่อนชำระค่าสินค้าเป็นงวดๆ

รายการเคลื่อนไหวของบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
ยอดคงเหลือยกมา	26.93		26.93	32.99
หัก หนี้สงสัยจะสูญโอนคืน	<u>(6.98)</u>		<u>(6.98)</u>	<u>(6.06)</u>
ยอดคงเหลือยกไป	<u>19.95</u>		<u>19.95</u>	<u>26.93</u>

หนี้สงสัยจะสูญโอนคืนของงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 6.98 ล้านบาท เป็นการปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ บริษัท ทropicallife เรสทอรี่ ทีพีอี จำกัด ที่ อ.อ.ป. ได้เคยตั้งไว้ เนื่องจากลูกหนี้รายดังกล่าวได้ชำระหนี้บางส่วนในระหว่างปี 2552

## 7. สินค้ำคงเหลือ – สุทธิ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2552		2552	2551	
วัตถุดิบ	21.48		21.22	20.70	
สินค้ำสำเร็จรูป	<u>84.68</u>	106.16	<u>56.44</u>	77.66	<u>63.20</u> 83.90
หัก ประมาณการเพื่อสินค้ำชำรุดและเสื่อมคุณภาพ		<u>(18.56)</u>		<u>(15.61)</u>	<u>(10.44)</u>
วัตถุดิบและสินค้ำสำเร็จรูป – สุทธิ		87.60		62.05	73.46
งานระหว่างผลิต		49.56		18.01	20.12
วัสดุประกอบการผลิต		<u>1.05</u>		<u>0.11</u>	<u>0.13</u>
รวม		<u>138.21</u>		<u>80.17</u>	<u>93.71</u>

สินค้ำคงเหลือของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 77.66 ล้านบาท ได้รวมไม้สักสวนป่าที่ อ.อ.ป. จะต้องจำหน่ายให้กับบริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ตามสัญญาประนีประนอมยอมความฉบับลงวันที่ 27 ธันวาคม 2550

## 8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2552		2552	2551	
ลูกหนี้อื่น	16.83		15.86	65.44	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(15.08)</u>	1.75	<u>(14.98)</u>	0.88	<u>(14.47)</u> 50.97
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา (การทำไม้)	0.65		0.65	2.06	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(0.65)</u>	-	<u>(0.65)</u>	-	<u>(0.88)</u> 1.18
ขัดข้อง – ลูกหนี้	6.68		6.68	6.90	
หัก ประมาณการเพื่อความเสี่ยงหาย	<u>(6.26)</u>	0.42	<u>(6.26)</u>	0.42	<u>(6.38)</u> 0.52
เงินยื่นทตรง		0.28		0.16	0.05
เงินค้างรับ		16.64		16.33	10.85
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		1.79		1.04	1.49
ค่าภาคหลวงจ่ายล่วงหน้า		0.06		0.06	-
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ		0.84		0.84	0.59
เงินฝากโครงการวนวัฒนวิทยา		0.47		0.47	0.47
อื่นๆ		<u>3.04</u>		-	<u>0.11</u>
รวม		<u>25.29</u>		<u>20.20</u>	<u>66.23</u> <i>Handwritten mark</i>

- ลูกหนี้อื่นของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 15.86 ล้านบาท ส่วนใหญ่ลูกหนี้ค่าปรับไม้ป่าธรรมชาติสูญหายซึ่งอยู่ในระหว่างดำเนินคดี หรืออยู่ระหว่างการยึดทรัพย์เพื่อขายทอดตลาด โดย อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังเป็นจำนวน 14.98 ล้านบาท
- ขัดข้อง – ลูกหนี้ สุทธิของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 0.42 ล้านบาท เป็นบัญชีที่บันทึกหักไว้ชั่วคราวทั้งด้านลูกหนี้และเจ้าหนี้ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18) เพื่อรอการสอบสวนเสาะหาและได้รวมไม้ที่สูญหายและขาดสำรวจตั้งแต่ปี 2514 ถึงปี 2543 จำนวน 6.14 ล้านบาท ที่ อ.อ.ป. ได้ประมาณการเพื่อความเสียหายไว้เต็มจำนวนแล้ว
- เงินค้างรับ ของงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 16.33 ล้านบาท เป็นค่าจ้างตัดไม้และค่าดูแลไม้ค้างรับจำนวน 3.41 ล้านบาท ที่บริษัททรอปิคอล ฟอรัเรสทรี ทีพีอี จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้ไว้กับ อ.อ.ป. ค่าขายยางพาราค้างรับ จำนวน 8.34 ล้านบาท เงินค้างรับค่าเวนคืนที่ดิน จำนวน 4.18 ล้านบาท และเงินค้างรับอื่นๆ อีกจำนวน 0.40 ล้านบาท

#### 9. ค่าชักลากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า

ค่าชักลากไม้ของกลางจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 จำนวน 27.19 ล้านบาท และ 27.52 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นต้นทุนการชักลากไม้ป่าธรรมชาติถดถอยจากไม้จำนวนรวม 290,385 ท่อน/แผ่น ปริมาตรรวม 25,510.892 ลูกบาศก์เมตร

#### 10. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในปี 2552 อ.อ.ป. ได้จ่ายเงินให้กับบริษัท ไม้ฮัดไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ อ.อ.ป. จำนวน 100.00 ล้านบาท เพื่อช่วยแก้ไขภาระหนี้สินของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้สวนป่า 2 แปลงให้กับ อ.อ.ป. ทั้งนี้ อ.อ.ป. จะนำไม้ในสวนป่าไปจำหน่ายต่อจนกว่า อ.อ.ป. จะได้เงินคืนครบจำนวน 100.00 ล้านบาท ซึ่งหาก อ.อ.ป. จำหน่ายไม้สวนป่าดังกล่าวได้เกิน 100.00 ล้านบาท อ.อ.ป. จะส่งคืนเงินส่วนที่เกินให้กับบริษัทฯ (มูลค่าที่ซื้อ-ขายไม่รวมค่าจ้างทำไม้ และค่าดำเนินการของ อ.อ.ป. อีกส่วนหนึ่ง) ทั้งนี้ อ.อ.ป. ได้กำหนดค่าใช้จ่ายด้านการเงินไว้ในอัตราเท่ากับ MLR ปัจจุบันคือ อัตราร้อยละ 5.85 ต่อปี

เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวดังนี้

รับเงินจาก อ.อ.ป.	100.00
หัก ค่าขายไม้ที่นำมาลดหนี้	(25.64)
บวก ค่าจ้างทำไม้ที่บริษัทฯ ต้องรับภาระ	0.72
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	<u>75.08</u>

๓๒๕๓

## 11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภท ธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วน การลงทุน	เงินลงทุนวิธีราคาทุน	
			31 ธ.ค. 52	31 ธ.ค. 51		31 ธ.ค. 52	31 ธ.ค. 51
<b>บริษัทย่อย</b>							
- บริษัท ไม้้อคไทย จำกัด	ไทย	ธุรกิจ ไม้้อค	80.00	80.00	100%	80.00	80.00
<b>บริษัทร่วม</b>							
1. บริษัทร่วม-ที่คั้งค้อยค่าเต็มจำนวน							
- บริษัททะเลาทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	1.00	1.00	20%	0.20	0.20
- บริษัทเพชรบุรีทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	20%	0.40	0.40
- บริษัทระนองทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	20%	0.80	0.80
- บริษัทชลบุรีทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	20%	0.40	0.40
- บริษัทปราจีนบุรีทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
2. บริษัทร่วม-ที่รั้งคั้งค้อยค่าเต็มจำนวน							
- บริษัทเลยทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	3.00	3.00	20%	1.40	1.40
- บริษัทระยองทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	1.00	1.00	20%	0.20	0.20
3. บริษัทร่วม-ที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชี							
- บริษัทแม่ฮ่องสอนทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
- บริษัทเชียงรายทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
- บริษัทสงขลาทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	1.00	1.00	20%	0.20	0.20
- บริษัทอุดรทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
- บริษัทศรีสะเกษทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.14	0.14
- บริษัทบุรีรัมย์ทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	3.00	3.00	20%	0.60	0.60
4. บริษัทร่วม-ที่ยังดำเนินการอยู่							
- บริษัทตราดทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	6.00	6.00	46.67%	2.80	2.80
- บริษัทพังงาทำไม้ จำกัด	ไทย	บริการ	1.00	1.00	20%	0.20	0.20
- บริษัทอุบลเทพวอร์กรีน จำกัด	ไทย	บริการ	2.00	2.00	46.67%	0.70	0.70
						90.84	90.84
<b>หัก ค่าเผื่อการค้อยค่าเงินลงทุน</b>						<u>4.10</u>	<u>4.10</u>
<b>รวม</b>						<u>86.74</u>	<u>86.74</u>

อ.อ.ป. ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ จำนวน 16 บริษัท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 10.84 ล้านบาท ซึ่ง คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2533 ให้ อ.อ.ป. ถอนตัวจากการเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆทั่วประเทศ ซึ่ง อ.อ.ป. อยู่ระหว่างดำเนินการถอนตัวเป็นผู้ถือหุ้น

สถานะของบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ จำนวน 16 บริษัท ที่ อ.อ.ป. ถือหุ้นอยู่เป็นดังนี้

1. อยู่ระหว่างการชำระบัญชี 13 บริษัท โดยมี
  - บริษัทที่กระทรวงพาณิชย์ชี้ชื่อออกจากทะเบียนเป็นบริษัทร้าง 2 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 1.60 ล้านบาท อ.อ.ป. ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน
  - บริษัทที่จดทะเบียนเลิกและอยู่ระหว่างชำระบัญชี จำนวน 5 บริษัท มูลค่าเงินลงทุนรวม 2.50 ล้านบาท ซึ่งคาดว่ามูลค่าที่จะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนที่บันทึกไว้ จึงได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนสำหรับบริษัทดังกล่าวเต็มจำนวน
2. ยังดำเนินการอยู่จำนวน 3 บริษัท ได้แก่ บริษัทตราดทำไม้ จำกัด บริษัทพังงาทำไม้ จำกัด และบริษัทอุบลแพนเวอร์กรีน จำกัด (เดิมเป็นอุบลราชธานีทำไม้ จำกัด)

## 12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

### งบการเงินรวม

	อาคารและ สิ่งปลูก		ยานและ สัตว์ พาหนะ	อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้	สินทรัพย์ ระหว่าง		รวม
	ที่ดิน	สร้าง			เครื่องจักร	ดำเนินการ	
<b>ราคาทุน</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	55.05	330.52	137.53	409.07	125.63	8.99	1,066.79
เพิ่มขึ้น	-	38.75	0.08	9.21	1.25	1.74	51.03
เพิ่มขึ้นจากสินทรัพย์ส่วนป่า	-	12.24	0.79	10.83	2.65	-	26.51
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	1,662.12	-	-	-	-	-	1,662.12
ลดลง	<u>(24.12)</u>	<u>(5.54)</u>	<u>(0.28)</u>	<u>(12.71)</u>	<u>(2.41)</u>	<u>-</u>	<u>(45.06)</u>
<b>ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52</b>	<b>1,693.05</b>	<b>375.97</b>	<b>138.12</b>	<b>416.40</b>	<b>127.12</b>	<b>10.73</b>	<b>2,761.39</b>
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ก่อนปี36	-	0.93	4.09	0.05	0.45	-	5.52
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	-	184.85	73.27	391.90	97.41	-	747.43
เพิ่มขึ้น	-	11.13	1.40	6.48	4.47	-	23.48
เพิ่มขึ้นจากสินทรัพย์ส่วนป่า	-	7.23	0.38	4.94	1.39	-	13.94
ลดลง	-	<u>(4.96)</u>	<u>(0.25)</u>	<u>(12.66)</u>	<u>(2.21)</u>	<u>-</u>	<u>(20.08)</u>
<b>ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52</b>	<b>-</b>	<b>198.25</b>	<b>74.80</b>	<b>390.66</b>	<b>101.06</b>	<b>-</b>	<b>764.77</b>
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	-	-	0.21	3.87	-	4.08
<b>มูลค่าตามบัญชีสุทธิ</b>							
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52	<u>1,693.05</u>	<u>176.79</u>	<u>59.23</u>	<u>25.48</u>	<u>21.74</u>	<u>10.73</u>	<u>1,987.02</u>
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	<u>55.05</u>	<u>145.67</u>	<u>64.26</u>	<u>16.96</u>	<u>24.27</u>	<u>8.99</u>	<u>315.20</u>

*Handwritten signature*

## 12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ (ต่อ)

## งบการเงินเฉพาะกิจการ

	อาคารและ สิ่งปลูก		ยานและ สัตว์ พาหนะ	อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้	สินทรัพย์ ระหว่าง ดำเนินการ	รวม
	ที่ดิน	สร้าง				
<b>ราคาทุน</b>						
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	46.30	272.54	55.89	378.43	74.04	836.19
เพิ่มขึ้น	-	38.75	0.08	9.21	1.20	50.98
เพิ่มขึ้นจากสินทรัพย์ส่วนป่า	-	12.24	0.79	10.83	-	26.51
ลดลง	(23.71)	(3.69)	(0.24)	(12.24)	-	(42.05)
<b>ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52</b>	<b>22.59</b>	<b>319.84</b>	<b>56.52</b>	<b>386.23</b>	<b>10.73</b>	<b>871.63</b>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	-	159.31	53.84	362.74	-	631.76
เพิ่มขึ้น	-	9.19	0.39	5.84	-	19.38
เพิ่มขึ้นจากสินทรัพย์ส่วนป่า	-	7.23	0.38	4.94	-	13.94
ลดลง	-	(3.68)	(0.25)	(12.23)	-	(18.22)
<b>ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52</b>	<b>-</b>	<b>172.05</b>	<b>54.36</b>	<b>361.29</b>	<b>-</b>	<b>646.86</b>
<b>มูลค่าตามบัญชีสุทธิ</b>						
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 52	<u>22.59</u>	<u>147.79</u>	<u>2.16</u>	<u>24.94</u>	<u>10.73</u>	<u>224.77</u>
ณ วันที่ 31 ธ.ค. 51	<u>46.30</u>	<u>113.23</u>	<u>2.05</u>	<u>15.69</u>	<u>8.99</u>	<u>204.43</u>

อ.อ.ป. ได้นำที่ดินจำนวน 13 โฉนด ไปจดทะเบียนจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งในวงเงิน 550.00 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ชำระคืนบางส่วนคงเหลือหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 331.20 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17)

ในปี 2552 อ.อ.ป. ได้ขายที่ดิน จำนวน 2 แปลง ดังนี้

1. แปลงตำบลบ้านใหม่ อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา เนื้อที่รวม 100 ไร่ 82 ตารางวา กับบริษัทเอกชนรายหนึ่งในราคา 101.40 ล้านบาท ซึ่งที่ดินมีราคาทุน 3.31 ล้านบาท

2. แปลงเกียกกาย กทม. เนื้อที่รวม 12 ไร่ 3 งาน 30 ตารางวา กับรัฐสภา ในราคา 350.00 ล้านบาท ซึ่งที่ดินมีราคาทุน 20.22 ล้านบาท

นอกจากนี้ได้รับเงินค่าเวนคืนที่ดินที่ตำบลค้อหงษ์ อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา เนื้อที่รวม 4 ไร่ 1 งาน 25 ตารางวา เพื่อสร้างถนนจากกรมทางหลวงชนบทในราคา 16.79 ล้านบาท โดยที่ดินดังกล่าวมีราคาทุน 0.18 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2552 จำนวน 19.38 ล้านบาท ส่วนหนึ่งได้บันทึกรวมอยู่ในต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ จำนวน 13.76 ล้านบาท ที่เหลือจำนวน 5.62 ล้านบาท บันทึกเป็นค่าเสื่อมราคา

๑๖๖๖

## 13. เงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2552	2551
โครงการที่ 1	707.54	707.54	752.35
โครงการที่ 2 (ป่าทดแทน)	565.13	565.13	588.26
โครงการที่ 3	333.41	333.41	449.21
โครงการที่ 4	638.36	638.36	663.75
โครงการที่ 5	125.58	125.58	102.73
โครงการสวนป่าบ้านวัดจันทร์	9.37	9.37	9.37
โครงการรณวพัฒน์วิทยา	95.23	95.23	87.38
การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่)	514.15	514.15	383.16
สวนป่าลาดกระบัง	116.65	-	-
สวนป่าห้วยระบำ	<u>27.70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>3,133.12</u>	<u>2,988.77</u>	<u>3,036.21</u>

- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 1 เป็นโครงการปลูกสร้างสวนป่าที่ อ.อ.ป. จ่ายลงทุนและได้รับอนุมัติงบลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แล้ว จำนวนเงิน 707.54 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 2 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทนแบบปลูกเสริมสัมปทาน ที่ อ.อ.ป. ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ ส่วนหนึ่งปลูกป่ายูคาลิปตัส ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขสัมปทานการทำไม้ของ อ.อ.ป. เป็นจำนวนเงิน 565.13 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 3 เป็นโครงการปลูกป่าทดแทน ซึ่งบริษัททำไม้จังหวัดต่าง ๆ ได้รับสัมปทานการทำไม้จากกรมป่าไม้ และ อ.อ.ป. จะรับปลูกป่าแทนบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ ซึ่ง อ.อ.ป. ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าเพื่อชดเชยตามเงื่อนไขของสัมปทานแทนบริษัทจังหวัดทำไม้ จำกัด เป็นจำนวนเงิน 333.41 ล้านบาท คณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2535 อนุมัติให้ อ.อ.ป. ใช้ประโยชน์ ในสวนป่าที่ปลูกตามเงื่อนไขสัมปทานทำไม้ โดยทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 4 เป็นสวนป่าที่ปลูกโดยบริษัททำไม้จังหวัดต่างๆ (ยกเว้นบริษัทไม้อัดไทย จำกัด) ซึ่งจะต้องส่งคืนสวนป่าเหล่านี้ให้แก่รัฐบาล อันเป็นผลผูกพันจากรัฐบาลได้ยกเลิกสัมปทานทำไม้ทั่วประเทศเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2532 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงกำหนดนโยบายให้กรมป่าไม้มอบสวนป่าที่ห้ามการบำรุงรักษา (6ปี) ให้ อ.อ.ป. เป็นผู้ดูแลและรักษาต่อไปด้วยเงินลงทุนของ อ.อ.ป. ซึ่งได้จ่ายค่าบำรุงรักษาไปแล้วถึงงวดนี้เป็นเงิน 638.36 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่าโครงการที่ 5 เป็นสวนป่าที่กรมป่าไม้ปลูกโดยใช้งบประมาณของกรมป่าไม้ และกรมป่าไม้ได้มอบพื้นที่ให้ อ.อ.ป. ดูแลรักษาและใช้ประโยชน์สวนป่าเหล่านั้นตั้งแต่ปี 2548 ซึ่งถึงปัจจุบัน อ.อ.ป. ได้จ่ายเงินไปเพื่อการปลูก รักษาและดูแลไปแล้ว เป็นเงิน 125.58 ล้านบาท
- โครงการรณวพัฒน์วิทยาเป็นเงินลงทุนปลูกสร้างสวนป่าซึ่งจ่ายจากเงินที่ได้รับความช่วยเหลือจากมูลนิธิรณวพัฒน์วิทยา โฟ้นดเตส อู-เมค้า (OSC-U) เป็นจำนวนเงิน 95.23 ล้านบาท
- การปลูกสร้างสวนป่า (ใหม่) จำนวน 514.15 ล้านบาท ได้รวมโครงการความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจโคเร็ว จำนวน 74.42 ล้านบาท ซึ่ง อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับบริษัท สยามฟอเรสทรี จำกัด โดย อ.อ.ป. จะขายไม้ยูคาลิปตัสซึ่งปลูกในพื้นที่ของ อ.อ.ป. ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจ ฯ ให้แก่บริษัท ฯ โดยเริ่มปลูกปี 2548พื้นที่จำนวน 5,000 ไร่ ต่อมาในปี 2549 ปี 2550 และปี 2551 อ.อ.ป. ได้ทำบันทึกความ

เข้าใจกับบริษัทสยามฟอเรสทรี จำกัด เพิ่มขึ้นอีกหลายฉบับ เพื่อเพิ่มพื้นที่ซื้อขายไม้ยูคาลิปตัสรวมพื้นที่ 4,970 ไร่ 5,555 ไร่ และ 4,955 ไร่ ตามลำดับ รวมพื้นที่ปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้บริษัทฯ 20,480 ไร่ แต่สามารถปลูกจริงได้ 4,966.34 ไร่ 5,315.84 ไร่ 5,636.21 ไร่ และ 3,221.02 ไร่ รวมพื้นที่ที่ปลูกจริง 19,139.41 ไร่

- สวนป่าลาดกระทิงและสวนป่าห้วยระบำ เป็นสวนป่าในความดูแลของบริษัท ไม้้อคไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ อ.อ.ป.ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100 โดยบริษัทฯ ได้ใช้เงินสำหรับปลูกป่าในพื้นที่ที่ได้รับสัมปทานจากกรมป่าไม้ และเนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีภาระผูกพันต้องปลูกป่าชดเชย ดังนั้น หากในระหว่างที่บริษัทฯ ลงทุนปลูกสร้างสวนป่าไปแล้ว แต่กรมป่าไม้ขอคืนพื้นที่สัมปทาน กรมป่าไม้จะต้องจ่ายเงินชดเชยค่าต้นไม้ให้กับบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินลงทุนใน 2 สวนป่า เป็นจำนวน 116.65 ล้านบาท และ 27.70 ล้านบาท ตามลำดับ

รายการเคลื่อนไหวในบัญชีเงินลงทุนการปลูกสร้างสวนป่า มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
ยอดคงเหลือยกมา	3,178.42		3,036.21	2,856.34
<u>บวก</u> ลงทุนปลูกสวนป่าเพิ่มในงวด	279.47		276.00	301.95
<u>หัก</u> โอนเงินลงทุนไปเป็นต้นทุน	(69.24)		(67.91)	(79.45)
ส่งคืนพื้นที่ให้กรมป่าไม้	(21.68)		(21.68)	(0.13)
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	(221.29)		(221.29)	(26.47)
โอนสินทรัพย์สวนป่าออกจากเงินลงทุน	(12.56)		(12.56)	-
รี้อปลูกปีเก่าเข้ากำไรสะสม	-		-	(16.03)
ยอดคงเหลือยกไป	<u>3,133.12</u>		<u>2,988.77</u>	<u>3,036.21</u>

#### 14. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	4.29		0.44	0.59
สินค้าตัวอย่าง	4.65		4.65	4.88
เงินมัดจำและเงินประกัน	0.36		0.22	0.17
เงินฝากเงินประกันพนักงาน	12.16		11.94	13.89
เงินฝากกองทุนป้องกันไฟฟ้า	2.49		2.49	2.48
เงินฝากประกันการบังคับคดี	7.22		-	-
ลูกหนี้สรรพากร	5.72		-	-
รวม	<u>36.89</u>		<u>19.74</u>	<u>22.01</u>

## 15. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เงินสดเชยและเงินตอบแทนผู้ที่ลาออกตาม โครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด	44.49	40.38	37.45
ค่าพิสดุ	7.14	-	-
ค่าส่วนลดพิเศษ	1.33	-	-
อื่น ๆ	<u>21.82</u>	<u>11.80</u>	<u>13.34</u>
รวม	<u>74.78</u>	<u>52.18</u>	<u>50.79</u>

## 16. ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ยอดยกมา	741.31	89.40	91.80
หัก ชำระในงวด	(5.35)	(5.35)	(2.40)
ปรับลดดอกเบี้ยเนื่องจากชำระหนี้ในกำหนดเวลา	<u>(651.91)</u>	-	-
	84.05	84.05	89.40
หัก โอนไปดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	<u>(11.40)</u>	<u>(11.40)</u>	<u>(2.40)</u>
ยอดยกไป	<u>72.65</u>	<u>72.65</u>	<u>87.00</u>

ในวันที่ 22 กันยายน 2552 บริษัทย่อยได้ชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งได้ครบทั้งจำนวนตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ ธนาคารจึงขอมลลดดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวตามบัญชี 651.91 ล้านบาท ให้ทั้งจำนวน

## 17. เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ยอดยกมา	776.50	402.60	412.20
บวก กู้เพิ่มในงวด	292.31	-	-
หัก ชำระในงวด	<u>(600.76)</u>	<u>(71.40)</u>	<u>(9.60)</u>
	468.05	331.20	402.60
หัก โอนไปเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	<u>(48.60)</u>	<u>(48.60)</u>	<u>(9.60)</u>
ยอดยกไป	<u>419.45</u>	<u>282.60</u>	<u>393.00</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวของงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 468.05 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมของบริษัทย่อยจำนวน 136.85 ล้านบาท เป็นเงินกู้ธนาคารพาณิชย์แห่งใหม่ โดยบริษัทฯ ได้นำเงินกู้ยืมดังกล่าวไปชำระหนี้เงินกู้ให้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง และบางส่วนเป็นการกู้ยืมเพื่อซื้อสินทรัพย์ การกู้ยืมดังกล่าวเป็นไปตามมติของคณะกรรมการบริษัทฯ จากการประชุมครั้งที่ 10/2552 เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 ให้บริษัทฯ กู้เงินจากธนาคารพาณิชย์แห่งใหม่วงเงิน 400.00 ล้านบาท เพื่อนำมาชำระหนี้ โดยบริษัทฯ ได้รับอนุมัติสัญญาสินเชื่อรวม 4 สัญญาแล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

## 1. เงินกู้ยืมระยะยาว 2 สัญญา

- เงินกู้ยืมระยะยาววงเงิน 300.00 ล้านบาท มีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันที่สุดท้ายของเดือน เริ่มชำระครั้งแรกในวันที่ 31 ตุลาคม 2552 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.75 ต่อปี
- เงินกู้ยืมระยะยาวเพื่อการซื้อสินทรัพย์ วงเงิน 50.00 ล้านบาท มีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันที่สุดท้ายของเดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.75 ต่อปี

## 2. เงินกู้ประเภททุนหมุนเวียน 1 สัญญา วงเงิน 40.00 ล้านบาท และ

## 3. เงินเบิกเกินบัญชี 1 สัญญา วงเงิน 10.00 ล้านบาท

โดยบริษัทฯ ได้นำที่ดินบางนารวม 19 แปลง จำนวนเป็นหลักประกันการกู้ยืม

การชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวของงบการเงินรวมจำนวน 600.76 ล้านบาท เป็นการชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัทย่อยจำนวน 529.36 ล้านบาท โดยเป็นการชำระหนี้แก่ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ที่บริษัทย่อยทำไว้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งได้ครบถ้วนตามกำหนดเวลาจำนวน 373.90 ล้านบาท (ทำให้บริษัทย่อยได้รับการลดหย่อนดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวเป็นจำนวนถึง 651.91 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16) และเป็นการชำระหนี้ใหม่ที่บริษัทย่อยได้กู้ยืมในระหว่างปี 2552 อีกจำนวน 155.46 ล้านบาท

## 18. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เงินรับล่วงหน้า	3.52	3.12	44.70
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	2.48	2.48	5.87
เงินมัดจำ	17.95	4.95	13.85
ขาดข้อง - เจ้าหนี้	0.54	0.54	0.68
เจ้าหนี้เช็ด	0.07	-	-
อื่นๆ	<u>2.14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u>26.70</u>	<u>11.09</u>	<u>65.10</u>

## 19. รายการรอกการรับรู้ ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>
รายได้จากการรับบริจาครอกการรับรู้			
ยอดยกมา	4.43	4.36	5.02
บวก รับเพิ่มในระหว่างงวด	1.59	1.59	2.19
หัก รับรู้เป็นรายได้ในงวด	<u>(1.32)</u>	<u>(1.30)</u>	<u>(2.85)</u>
ยอดยกไป	<u>4.70</u>	<u>4.65</u>	<u>4.36</u>

### เงินอุดหนุนจากรัฐบาลการรับรู้

ชดเชยมา	119.37	119.37	90.80
บวก รับเพิ่มในระหว่างงวด	110.01	110.01	67.32
หัก รับรู้เป็นรายได้ในงวด	(108.61)	(108.61)	(38.75)
ชดเชยไป	<u>120.77</u>	<u>120.77</u>	<u>119.37</u>
รวมรายการรอการรับรู้	<u>125.47</u>	<u>125.42</u>	<u>123.73</u>

### 20. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ SFT	77.17	77.17	69.50
เงินประกันพนักงาน	11.95	11.95	13.89
เงินกองทุนป้องกันไฟฟ้าและคอกเบียร์	2.49	2.49	2.48
เงินช่วยเหลือโครงการรณววัฒนวิทยาและคอกเบียร์	0.47	0.47	0.77
เงินอุดหนุน โครงการพัฒนาไม้ผลและ ไม้ยืนต้น	15.00	15.00	15.00
เงินอุดหนุนศูนย์เฉพาะกิจป้องกันปราบปรามการบุกรุกทำลายป่า	17.94	17.94	17.94
เงินประกันรับ	13.52	13.30	21.20
ภาระผูกพันบำเหน็จพนักงาน	10.25	2.17	3.56
อื่นๆ	<u>0.30</u>	<u>-</u>	<u>0.13</u>
รวม	<u>149.09</u>	<u>140.49</u>	<u>144.47</u>

- เงินรับล่วงหน้าโครงการร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 77.17 ล้านบาท เป็นเงินรับจากบริษัทสยามฟอเรสทรี จำกัด ตามบันทึกความเข้าใจความร่วมมือปลูกไม้เศรษฐกิจ ซึ่ง อ.อ.ป.จะขายไม้ยูคาลิปตัสให้แก่บริษัทฯ ตามที่กำหนดในบันทึกความเข้าใจ อ.อ.ป.ได้เริ่มปลูกไม้ยูคาลิปตัสให้กับบริษัทตั้งแต่ปี 2548 – 2551 รวมเป็นพื้นที่ทั้งสิ้น 20,480 ไร่ (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 13 ) ซึ่ง อ.อ.ป.เป็นผู้ดูแล ตัดและคัด ไม้ที่ปลูกในพื้นที่แปลงไม้เพื่อส่งมอบให้แก่บริษัทฯ โดยรอบตัดฟันแรกจะเริ่มเมื่อไม้อายุครบ 5 ปี นับแต่วันที่ ปลูก และบริษัทฯตกลงชำระเงินค่าไม้บางส่วนให้แก่ อ.อ.ป.เป็นรายปี สำหรับค่าไม้ที่เหลือบริษัท ฯ จะชำระในวันที่ได้ตกลงกันหลังตรวจสอบปริมาณไม้
- เงินช่วยเหลือโครงการรณววัฒนวิทยา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 0.47 ล้านบาท เป็นเงินในโครงการที่ อ.อ.ป.ได้รับเงินช่วยเหลือจากมูลนิธิรณววัฒนวิทยาไพฑูริย์ อู – เมค้า (OSC-U ) เพื่อเพิ่มพื้นที่ปลูกสร้างสวนป่าในพื้นที่ป่าเสื่อมโทรมที่อยู่ในความดูแลของ อ.อ.ป.

### 21. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

ในปี 2552 บริษัทข่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่จากเดิมแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม เป็นแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่หักค่าเสื่อมราคาสะสม และได้เริ่มทำการตีราคาใหม่ในสินทรัพย์ประเภทที่ดินเป็นรายการแรก ทั้งนี้ ได้แจ้งให้บริษัทเฮนเนอริล แวลูเอชัน แอนด์ คอนซัลแตนต์ จำกัด เป็นผู้ประเมินราคาที่ดินของบริษัทข่อยจำนวน 19 แปลง เนื้อที่ดินประมาณ 222 ไร่ 2 งาน 2 ตารางวา (89,002 ตารางวา) ที่ตั้งอยู่เลขที่ 548 ถนนสรรพาวุธ มูลค่าตามราคาทุนเดิมเท่ากับ 8.74 ล้านบาท โดยในการประเมินมูลค่าที่ดินนั้น บริษัทฯ ใช้วิธี

เปรียบเทียบข้อมูลตลาด (Market Comparison Approach) ซึ่งตามรายงานการประเมินราคาประเมินที่ดินดังกล่าวมีมูลค่า 1,780.00 ล้านบาท และบริษัทฯ ได้นำที่ดิน 19 แปลงดังกล่าวพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปจดทะเบียนจำนวนเป็นหลักประกันการชำระหนี้เงิน 400.00 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17) เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการการแก้ไขปัญหาหนี้สินของบริษัทฯ ตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ ได้มอบแนวทางไว้ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 12/2552 เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้มีการปรับปรุงมูลค่าที่ดินในราคาที่สามารถจะขายได้

การเคลื่อนไหวของรายการส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์จากงบการเงินรวม มีดังนี้

	<u>2552</u>
ราคาประเมินใหม่	1,780.00
ราคาตามบัญชี	<u>8.74</u>
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	1,771.26
หัก ส่วนเกินทุนเนื่องจากขายที่ดิน	<u>(109.14)</u>
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์คงเหลือ	<u>1,662.12</u>

## 22. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>	
รายได้จากการให้บริการ	2.58	2.58	4.74	
รายได้จากการท่องเที่ยว	33.00	33.00	30.31	
รายได้จากการชดเชยพื้นที่สวนป่า	36.72	36.72	0.59	
รายได้ค่าขนส่ง	17.52	17.52	20.87	
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาล	108.62	108.62	56.85	
อื่นๆ	<u>58.61</u>	<u>47.26</u>	<u>79.25</u>	
รวม	<u>257.05</u>	<u>245.70</u>	<u>192.61</u>	

## 23. ต้นทุนขาย ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>	
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	125.19	72.91	134.87	
ต้นทุนการผลิต	813.22	363.18	412.09	
ต้นทุนผลิตภัณฑ์จำหน่าย	3.74	-	-	
ซื้อสินค้า	163.47	163.47	101.09	
สินค้าระหว่างหน่วยงานและรับคืน	<u>(21.44)</u>	<u>(21.44)</u>	<u>(17.72)</u>	
	1,084.18	578.12	630.33	
หัก สินค้าใช้ในกิจการและตัดชำรุด	(2.21)	(2.21)	(7.35)	
สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	<u>(99.65)</u>	<u>(71.41)</u>	<u>(72.91)</u>	
รวมต้นทุนขาย	<u>982.32</u>	<u>504.50</u>	<u>550.07</u>	

ต้นทุนการผลิตรวมและต้นทุนการผลิตเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>	
วัตถุดิบใช้ในการผลิต	175.92	15.66	8.89	
สินค้าใช้ในการผลิต	11.07	11.07	7.39	
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	616.89	334.34	407.55	
สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	<u>58.90</u>	<u>20.12</u>	<u>8.38</u>	
	862.78	381.19	432.21	
หัก สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	<u>(49.56)</u>	<u>(18.01)</u>	<u>(20.12)</u>	
รวมต้นทุนการผลิต	<u>813.22</u>	<u>363.18</u>	<u>412.09</u>	

24. ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไปและอื่นๆ ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>	
ค่าใช้จ่ายบุคคล	378.56	333.92	291.09	
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	44.29	40.23	36.01	
ค่าใช้จ่ายส่งออกและหีบห่อ	1.03	-	-	
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	11.63	10.39	10.84	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล	78.11	78.11	56.86	
อื่นๆ	<u>9.86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
รวม	<u>523.48</u>	<u>462.65</u>	<u>394.80</u>	

25. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2552</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>	
ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการ	4.05	4.05	4.47	
ค่าใช้จ่ายจากการท่องเที่ยว	35.83	35.83	28.47	
ค่าใช้จ่ายจากการชดเชยพื้นที่สวนป่า	21.68	21.68	0.13	
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	221.29	221.29	25.21	
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมช่วยเหลือสังคม	19.89	19.89	29.43	
อื่นๆ	<u>21.62</u>	<u>21.24</u>	<u>12.81</u>	
รวม	<u>324.36</u>	<u>323.98</u>	<u>100.52</u>	

*obsk*

## 26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค. 52	31 ธ.ค. 51	31 ธ.ค. 52	31 ธ.ค. 51
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	34.89	3.61	50.23	
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	336.53	172.53	100.99	
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	730.67	615.30	591.75	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	249.49	239.53	41.95	
ค่าใช้จ่ายนํ้ายางพารา	177.18	177.18	182.49	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	71.19	71.19	50.56	
ค่านํ้ามันเชื้อเพลิง	158.77	54.66	73.13	
ค่าสาธารณูปโภค	70.61	15.03	13.74	
ค่าตอบแทนกรรมการ	2.39	1.06	0.66	
อื่น ๆ	<u>240.39</u>	<u>170.85</u>	<u>167.14</u>	
รวม	<u>2,072.11</u>	<u>1,520.94</u>	<u>1,272.64</u>	

## 27. การซื้อขายผลผลิตสวนป่าระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

อ.อ.ป. ได้ดำเนินการทำสัญญาซื้อขายไม้กับบริษัท ไม้้อคไทย จำกัด ในพื้นที่สวนป่าลาดกระทิงและสวนป่าห้วยระบํารวม 2 ฉบับ ดังนี้

1. สัญญาเลขที่ ส.ชค. 2/2552 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2552 เป็นการทำสัญญาซื้อขายไม้ในพื้นที่สวนป่าลาดกระทิงเนื้อที่ประมาณ 20,422.04 ไร่ ในราคา 50,000,000.- บาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. สัญญาเลขที่ ส.ชค. 3/2552 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2552 เป็นการทำสัญญาซื้อขายไม้ในพื้นที่สวนป่าห้วยระบํารวมเนื้อที่ประมาณ 12,306.51 ไร่ ในราคา 50,000,000.- บาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

โดยมีวัตถุประสงค์ช่วยเหลือบริษัท ไม้้อคไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ อ.อ.ป. ในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาประนีประนอมหนี้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ซึ่งการชำระหนี้ได้ตามกำหนดเวลาที่ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าว จะทำให้บริษัท ไม้้อคไทย จำกัด ได้รับการยกเว้นไม่ต้องชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะที่แสดงในงบการเงินจำนวน 651.91 ล้านบาท

*อ.อ.ป.*

## 28 แนวทางแก้ไขการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทไม้อัดไทย จำกัด

ในคราวประชุมใหญ่(วิสามัญ)ผู้ถือหุ้นบริษัทไม้อัดไทย จำกัดครั้งที่ 3/2552 วันที่ 2 กรกฎาคม 2552 บริษัทได้พิจารณามติคณะกรรมการบริหารขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ที่ได้ให้ความเห็นชอบแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัท 6 แนวทาง คือ

1. การขายผลผลิตสวนป่าให้องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้
2. การขายที่ดินของบริษัทที่สำนักงานบางนา
3. การให้ออกชนเช่าดำเนินการ
4. การร่วมทุน
5. กู้ยืมเงินจากธนาคารออมสิน
6. ควรร่วมกิจการกับ อ.อ.ป.

ซึ่งมติที่ประชุมให้บริษัทเร่งดำเนินการตามแนวทางดังกล่าวข้างต้น โดยแนวทางใดดำเนินการได้ให้บริษัทดำเนินการทันที และในคราวประชุมเดียวกันนี้ที่ประชุมได้ให้บริษัทเร่งดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ 2552 – 2554 ตามที่ อ.อ.ป.ได้จัดทำแผนปฏิบัติการดังกล่าว ในการปรับบทบาทและกำกับดูแลบริษัทไม้อัดไทย จำกัด

## 29. เหตุการณ์สำคัญ - ผลกระทบในการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นหากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายของภาครัฐ

ในเดือนกรกฎาคม 2552 อ.อ.ป. ได้รับบันทึกสำนักงานรัฐมนตรี กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมครั้งที่ ทส 0100/4131 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 เรื่อง รายงานความก้าวหน้าการดำเนินการกรณีกลุ่มราษฎรร้องเรียนการดำเนินการขององค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ในท้องที่สวนป่าห้วยแก้ว จังหวัดสุรินทร์ โดยรัฐมนตรีกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (นายสุวิทย์ คุณกิตติ) ได้สั่งการย้ายบันทึกสำนักงานรัฐมนตรีที่กล่าวข้างต้น ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2552 เห็นชอบตามที่กรมป่าไม้เสนอให้ชะลอการใช้ประโยชน์สวนป่าทุกแห่งที่กรมป่าไม้ได้มอบให้ อ.อ.ป. รับไปดูแลรักษาและใช้ประโยชน์ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2535 เพื่อรอการพิจารณาหาแนวทางดำเนินการที่เหมาะสม และให้ตรวจสอบสวนป่าทั้งหมดเพื่อเสนอแนวทางในการดำเนินการโดยด่วน และให้รายงานภายใน 15 วัน ซึ่งเป็นผลสืบเนื่องมาจากกรณีกลุ่มราษฎรอำเภอรัตนบุรี จังหวัดสุรินทร์ ต่อดำเนินการดำเนินงานของ อ.อ.ป. ในท้องที่สวนป่าห้วยแก้ว และสวนป่าอื่นๆ ในจังหวัดสุรินทร์ที่ได้รับมอบมาจากกรมป่าไม้ โดยให้ อ.อ.ป. ยุติการทำไม้และปลูกยางพาราในท้องที่ดังกล่าว

ในเดือนพฤศจิกายน 2552 อ.อ.ป. ได้รับบันทึกจากกรมป่าไม้ครั้งที่ ทส 1606.3/24553 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 แจ้ง อ.อ.ป. ให้ทราบว่าได้ชะลอการพิจารณาอนุญาตปลูกป่าทดแทนในพื้นที่สวนป่าของ อ.อ.ป. ที่มีการทำไม้ออกไปแล้ว และกรณีปลูกหรือรื้อปลูกใหม่ในพื้นที่สวนป่ามีเปอร์เซ็นต์รอดตายต่ำไว้ก่อน จากบันทึกดังกล่าวข้างต้นส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของ อ.อ.ป. ดังนี้

1. อ.อ.ป. ไม่สามารถดำเนินการส่งมอบไม้ทั้งในส่วนที่ได้โค่นล้มลงแล้ว และยังไม่โค่นล้มให้กับคู่สัญญาที่ได้ทำสัญญาซื้อขายไม้ไว้แล้วให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาที่ได้ทำสัญญาก่อนการสั่งการให้ อ.อ.ป. ชะลอการใช้ประโยชน์สวนป่าทุกแห่ง จึงอาจส่งผลให้ อ.อ.ป. ถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายได้ นอกจากนี้ยังมีคู่สัญญาจำนวนกว่า 166 ราย ได้จ่ายชำระค่าไม้มาแล้ว
2. อ.อ.ป. ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนงานประจำปี 2552 ที่ได้วางไว้ ไม่ว่าจะเป็นรายได้ค่าขายไม้หรือการเพิ่มปริมาณพื้นที่ปลูกป่าเนื่องจากคำสั่งชะลอการปลูกป่าในทุกโครงการ กรณีดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจที่ได้กำหนดตัวชี้วัด (KPI) และค่าของเกณฑ์การวัดและประเมินผลขององค์กรในระดับที่กำหนดไว้ได้
3. รายได้หลักที่เกิดจากการทำไม้สวนป่าที่ปลูกในเชิงเศรษฐกิจและผลผลิตของสวนป่าลดลง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของ อ.อ.ป. ในที่สุด เนื่องจากค่าใช้จ่ายประจำที่เกี่ยวกับพนักงานมีจำนวนถึงประมาณ 66.00 ล้านบาทต่อเดือน

4. ราษฎรและชุมชนโดยรอบที่มีรายได้จากสวนป่าของ อ.อ.ป. จำนวน 831 หมู่บ้าน 117,541 ครอบครัว คิดเป็นประชากรประมาณ 400,000 คน ได้รับผลกระทบจากการขาดรายได้เพราะการหยุดดำเนินกิจกรรมสวนป่าทั้งในส่วนที่เกิดจากการจ้างแรงงานโดยตรง ส่วนแบ่งผลผลิตสวนป่า การใช้พื้นที่สวนป่าทำวนเกษตรให้เป็นรายได้เสริม
5. การขาดแคลนวัตถุดิบจากสวนป่าปลูกในเชิงเศรษฐกิจอาจส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศในส่วนที่เกี่ยวข้องในอนาคต และมีภาวะเสี่ยงที่จะเกิดการลักลอบตัดไม้ป่าธรรมชาติมากขึ้น

.....